

*Кулова Э.У.*

## ЭСЕПТИК ТОБОКЕЛДИКТЕРДИ АНЫКТОО ЖАНА АЗАЙТУУДАГЫ ЭСЕПТИК-САЛЫК САЯСАТЫНЫН РОЛУ

*Кулова Э.У.*

### РОЛЬ УЧЕТНО-НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В ВЫЯВЛЕНИИ И СНИЖЕНИИ УЧЕТНЫХ РИСКОВ

*E. U. Kulova*

### THE ROLE OF ACCOUNTING AND TAX POLICIES IN IDENTIFYING AND REDUCING YOUR RISK

УДК: 336.224

*Берилген илимий макалада, автор тарабынан эсептик тобокелдиктерди аныктоо жана азайтуудагы эсептик-салык саясатынын ролу каралган. Автордун оюу боюнча, салык жыйноочулардын башчысы ишканалардын тобокелдигин төмөндөтүү жөндөмүн жакшыртууну эсепке үчүн жана салыктык мыйзам менен бардык өзгөртүүлөргө тынымсыз көз салуу менен белгиленген мөөнөттө сактоого бухгалтердин шарттарын камсыз кылуусу зарыл.*

**Негизги сөздөр:** *тобокелдиги, уюмдун каржылык абалы, салык саясаты, башкаруу бухгалтердик түзүлүшү, түшүнүгү, маркетинг, бюджет, бухгалтерлер, бухгалтердик эсепке алуу системасы, элементтер, эсептик башкаруунун түзүлүшү, концепция, маркетинг, бюджет, бухгалтердик эсептик система.*

*В представленной научной статье автором рассмотрена роль учетно-налоговой политики в выявлении и снижении учетных рисков. По мнению автора, для снижения налогового риска руководителю предприятия необходимо обеспечить бухгалтеру условия для отслеживания и надлежащий срок всех изменений в бухгалтерском и налоговом законодательстве, для повышения его квалификации.*

**Ключевые слова:** *риск, финансовое положение организации, налоговая политика, структура управленческого учета, концепция, маркетинг, бюджет, система бухгалтерского учета.*

*Presented in the scientific article the author considers the role of accounting and tax policies in identifying and reducing your risks. According to the author, to reduce the tax risk, the Director must provide to the accountant the conditions for tracking and due time of all changes in accounting and tax law, to improve his skills.*

**Key words:** *risk, nancial situation, tax policy, structure upravlenets of accounting, concept, marketing, budgeting, accounting system.*

Выбор предприятием определенного способа учета, закрепляемый в учетной политике, таит в себе определенные бухгалтерские риски. На основании данных финансовой отчетности управленческому персоналу следует проанализировать влияние бухгалтерских рисков на финансовое положение предприятия, а аудитору в ходе проверки оценить адекватность этой информации.

Основными элементами учетной политики являются выбираемые варианты учета и оценки объектов учета, по которым предусматривается

вариантность. Наличие вариантов в законодательных актах обуславливает возникновение неопределенности в учете. При выборе какого-либо способа учета, закрепляемого в учетной политике, предприятие формирует рисковую ситуацию. Ведь способ учета ведет к определенным последствиям в учете и отчетности, на основании данных которой пользователи принимают решения. Поэтому в целях прогнозирования и максимального снижения действия бухгалтерского риска необходимо знать, какие последствия ждет предприятие при принятии определенного решения по формированию учетной политики.

*Риск выбора способа начисления амортизационных отчислений.* С помощью учетной политики организация получает возможность влиять на порядок списания в уменьшение прибыли расходов на приобретение амортизируемых активов, т.е. на способы начисления амортизационных отчислений. Начисления амортизационных отчислений по основным средствам производится одним из следующих способов: линейным способом; способом уменьшаемого остатка; способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При выборе способа начисления амортизационных отчислений по основным средствам нужно учитывать, что второй и третий способы являются методами ускоренной амортизации. Их использование вызывает следующие последствия:

1) сумма налога на имущество уже в первые годы эксплуатации объектов основных средств уменьшается за счет уменьшения остаточной стоимости основных средств;

2) при использовании способов ускоренной амортизации сумма амортизации по годам уменьшается, а затраты на ремонт основных средств, наоборот, с годами увеличиваются. Следовательно, применение ускоренных способов амортизации по основным средствам обеспечивает примерно одинаковые совокупные расходы на амортизацию и на ремонт основных средств по годам, что имеет важное значение для управления себестоимостью продукции;

3) при применении ускоренных способов амортизации основных средств их остаточная стоимость резко уменьшается уже в первые годы, что приводит, но только к уменьшению суммы налога на имущество, но и к повышению коэффициента износа основных средств и показателей их рентабельности, снижению величины внеоборотных активов в бухгалтерском балансе. Снижение стоимости внеоборотных активов, в свою очередь, приводит к увеличению собственных оборотных средств, исчисленных вычитанием из собственного капитала (итог IV раздела баланса) суммы внеоборотных активов (итог II раздела баланса) и значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами - одного из основных показателей рыночной устойчивости организации;

4) применение ускоренной амортизации основных средств увеличивает себестоимость продукции в первые годы использования объектов основных средств и уменьшает величину данного показателя в последние годы, что оказывает влияние на показатели бухгалтерской прибыли и рентабельности имущества.

5) использование ускоренных способов амортизации основных средств в бухгалтерском учете обуславливает различный порядок расчета сумм амортизации в бухгалтерском учете и в учете налогообложения, что приводит к возникновению временных разниц, усложнению учета и расчетов налога на прибыль.

Применение линейного способа начисления амортизации обуславливает стабильный уровень прибыльности деятельности организации. Соответственно, риск выбора этого способа значительно не повлияет на финансовое положение организации.

Пользователям финансовой отчетности необходимо понимание того, что на практике отчетность конкретной организации может быть достоверной, но при этом не может быть реальной. Один и тот же факт хозяйственной деятельности может быть отражен в бухгалтерском учете с помощью совершенно разных методик. Существующие возможности по использованию учетной политики в целях демонстрации финансового положения организации в ее финансовой отчетности с наиболее выгодной для самой организации точки зрения создают необходимость введения определенных законодательных ограничений по выбору в смене возможных способов учета. Это выражается в нормативном закреплении допущения последовательности применения учетной политики, согласно которому принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год. Таким образом, выбор определенного метода учета и закрепление его в учетной политике предприятия способствует снижению бухгалтерских рисков.

Учетная политика, как известно, влияет на результаты финансово-экономической деятельности предприятия, на принятие инвестиционных решений

пользователями финансовой отчетности и др. С нашей точки зрения, учетная политика имеет также специфическое воздействие на величину налогового риска предприятия.

Формируя учетную политику, предприятие воздействует на будущие результаты учетного процесса. Определив цель, оно выбирает среди возможных вариантов методы учетной политики, необходимые для её достижения. Причем, чем точнее будут выбраны методы, тем меньше будет отклонение полученных результатов от предполагаемых.

Учетная политика позволяет предприятию в пределах, установленных законодательством, адаптироваться к изменениям финансово-хозяйственной среды в его сегменте рынка. Это уменьшает неопределенность среды для данного предприятия и, следовательно, способствует снижению хозяйственного риска его деятельности в целом. При этом снижается также риск внешнего пользователя информации, так как более четко определяются условия формирования этой информации.

Налоговый риск возникает в процессе формирования учетной политики, когда предприятие производит выбор способов учета, в том числе и налоговых обязательств. При этом, как правило, выбирают вариант, обеспечивающий минимальную сумму налогов. Однако выбранный вариант учетной политики может оказаться ошибочным, как вследствие объективного фактора при применении профессионального суждения бухгалтера. В этом случае налоговый риск проявляется в виде возможных дополнительных сумм налога.

Налоговый риск существует и после формирования учетной политики. В процессе хозяйственной деятельности могут измениться условия, исходя из которых, делался выбор. Например, может измениться ставка налога, льготы, предприятием могут быть не обеспечены условия применения льгот, на которые оно рассчитывало и т.д. В этом случае имеет место первый вид налогового риска, связанный с возможным изменением суммы налоговых платежей.

Даже при оптимально выбранном варианте учетной политики, вследствие ошибок, допущенных бухгалтером, как в процессе отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, так и в процессе формирования и выполнения налоговых обязательств, возможно начисление штрафных санкций в соответствии с нормам ответственности, установленными главой части Налогового кодекса КР. Это происходит в основном в результате действия внутренних факторов, полностью зависящих от предприятия, в этом случае имеет место второй вид налогового риска.

Предприятие для ведения расчетов по налогам, в зависимости от их объема, может выбрать один из следующих вариантов:

1) выделить группу налогового учета в структуре бухгалтерской службы;

2) ввести в штат должность бухгалтера-специалиста по налоговым расчетам;

3) вести налоговый учет главному бухгалтеру;

4) вести налоговый учет лично руководителю;

5) передать на договорных началах ведение налогового учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации.

Этот выбор должен быть указан в приказе по учетной политике.

В крупных и средних организациях, учитывая трудоемкость налоговых расчетов, представляется целесообразным освободить главного бухгалтера от этой работы и воспользоваться вариантами ведения налогового учета, предусмотренными 1 и 2 пунктами. В этих случаях для координации управления платежами предприятия, в том числе и налоговыми, целесообразно поручить заместителю главного бухгалтера руководить этой работой. Ему необходимо проводить аналитическую работу по управлению налогами и принимать решения по налогам в масштабе всего предприятия.

Для снижения налогового риска руководителю предприятия необходимо обеспечить бухгалтеру

условия для отслеживания и надлежащий срок всех изменений в бухгалтерском и налоговом законодательстве, для повышения его квалификации.

#### Литература:

- 1 Закон Кыргызской Республики "О бухгалтерском учете". Бишкек, //Нормативные акты Кыргызской Республики. 2002.-№10-3.
- 2 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов, утвержденный Постановлением Государственной комиссии при правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 18.11.2002 №28 – Б., 2002.
3. Бланк И.А. Управление финансовыми рисками. - Киев: «Ника-Центр», 2005.-600с. ISBN: 966-521-321-0
4. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб. И практ. Пособие. Новосибирск: Экзор-книга, 2011.- 1200с.
- 3 Дури К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер с англ./ Под ред. Н.Д. Эриашвили.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-783с.

#### Интернет ресурсы:

1. <https://ru.wikipedia.org/wiki>
2. <http://www.Nauka.kg/>.
3. <http://www.google.com>.

Рецензент: д.э.н., профессор Суранаев Т.Дж.